الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية — الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي — الدورة الاستثنائية: 2017

الشعبة: تسيير واقتصاد

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي — المدة: 04 سا و30 د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع الأول على 04 صفحات (من الصفحة 1 من 8 إلى الصفحة 4 من 8)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة – التسويات (06 نقاط)

من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " نور" الإنتاجية بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

1) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية:

المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية مدتها النفعية 5 سنوات تهتلك اهتلاكًا متناقصًا وتتكون من آلتين:

البيان	تاريخ الحيازة	القيمة القابلة للاهتلاك	الاهتلاكات المتراكمة بتاريخ 2015/12/31 بعد الجرد
الآلة "A"	2013/01/01	360000 DA	282240 DA
الآلة "B" (*)	2015/01/01	....؟.....	96000 DA

(*) بتاريخ 2016/12/27 تنازلت المؤسسة عن الآلة "B" بمبلغ 140000DA على الحساب.

2) الزبائن والحسابات الملحقة:

الزبائن	مبلغ الدين متضمن الرسم (TTC)	خسارة القيمة في 2015/12/31	التسديدات خلال 2016	الوضعية بتاريخ 2016/12/31
جمال	84240 DA	لا شيء	لا شيء	يحتمل عدم تسديد 20% من الدين
أحمد	175500 DA	%40	74880 DA	أعلن عن إفلاسه النهائي

ملاحظة: معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 17% .

3) القيم المنقولة للتوظيف: تظهر حافظة السندات (حـ/506) كما يلي:

البيان	عدد السندات	سعر الشراء في 2016/02/01	القيمة السوقية 2016/12/31
السندات، قسائم الخزينة وقسائم الصندوق قصيرة الأجل	180 سند	1000 DA للسند	800 DA السند

4) معلومات جردية أخرى:

- عرف مخزون المواد الأولية فرق جرد سالب غير مبرر بمبلغ 40000 DA
- المنتجات المصنعة للمؤسسة عرفت خسارة قيمة لأول مرة بمبلغ 5000 DA
- عرفت الخسارة المتوقعة للقيم المودعة في البنوك والمؤسسات المالية انخفاض بمبلغ 25000 DA
- بتاريخ 2016/10/01 سددت المؤسسة مصاريف التأمين بمبلغ 84000 DA تخص الفترة الممتدة من 2016/10/01 إلى 2017/06/30
- لم تستلم المؤسسة فاتورة انقاص متعلقة بالتنزيلات على مشترياتها السنوية البالغة 7000000 DA بمعدل2 %.

العمل المطلوب:

1) احسب القيمة القابلة للاهتلاك للآلة "B".

2) سجّل في الدفتر اليومي عملية التنازل للآلة "B" كما سجلها المحاسب بتاريخ 2016/12/27.

3) سجّل في الدفتر اليومي قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2016/12/31 ، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الهناء" التجارية قُدمت لك المعلومات التالية لدورة 2016 :

- هامش الربح الإجمالي: 1800000 DA
- هامش الربح الإجمالي يمثل: 30% من رقم الأعمال.
- المنتوجات العمليات الأخرى: 70000 DA
- الأعباء العملياتية الأخرى: 95200 DA
- التكاليف التجارية: 170400 DA
- الأعباء الإدارية: ...؟... (للتحديد).
- المنتوجات المالية: 11000 DA
- الأعباء المالية: 17000 DA
- صافي نتيجة السنة المالية: 1101600 DA.
- معدل الضريبة على الأرباح 25%.

ملاحظة: كل من أرصدة الحسابات:

العناصر غير العادية – منتوجات، العناصر غير العادية – أعباء، استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات: معدومة.

المطلوب:

1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة مع تبرير العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) احسب قدرة التمويل الذاتي انطلاقا من صافي نتيجة السنة المالية علما أنّ:

- المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة ح/68 : 245000 DA
- فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية ح/752: 35000 DA
- نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية ح/652: 47600 DA
- فارق التقييم عن الأصول المالية – فوائض القيمة ح/765: 2550 DA
- فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة ح/665: 4250 DA
- الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول المالية ح/767: 2200 DA
- الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية ح/667: 3400 DA

الجزء الثالث: حساب وتحليل التكاليف الكلية (08 نقاط)

تنتج مؤسسة "الآفاق" وتبيع منتجين تامين "P_1" و"P_2 " باستعمال مادتين أوليتين "M_1" و"M_2" ولوازم مختلفة "F" وذلك في ورشتين كما يلي:

- **الورشة (1):** تستعمل المادتين الأوليتين "M_1" و"M_2" للحصول على المنتج الوسيطي "S".
- **الورشة (2):** تستعمل المنتج الوسيطي "S" ولوازم مختلفة "F" للحصول على المنتجين التامين "P_1" و"P_2 "

خلال شهر ماي 2016 لُخصت المعلومات المتعلقة بنشاط المؤسسة لإنتاج "P_1" و "S" فقط كما يلي:

1) مخزون أول الشهر:

- المادة الأولية "M_1": 7600 Kg بتكلفة إجمالية 380000 DA
- المادة الأولية "M_2": 6600 Kg بتكلفة إجمالية 264000 DA
- لوازم مختلفة "F": 468000DA
- المنتج الوسيطي "S": 780 وحدة بتكلفة إجمالية 590520 DA
- المنتج التام "P_1": 600 وحدة بتكلفة إجمالية 1423500 DA
- الإنتاج الجاري في الورشة (2): 13500 DA للمنتج التام "P_1" فقط.

2) مشتريات الشهر:

- المادة الأولية "M_1": 12500 Kg بتكلفة 52 DA/Kg
- المادة الأولية "M_2" : لا شيء.

3) الإنتاج والاستعمالات:

- أنتجت 1200 وحدة من المنتج الوسيطي "S" باستعمال 16800 kg من المادة الأولية "M_1" و4200 kg من المادة الأولية "M_2".
- أنتجت 750 وحدة من المنتج التام "P_1" باستعمال 1500 وحدة من المنتج الوسيطي "S" و 150000 DA من اللوازم المختلفة "F".

4) الأعباء المباشرة:

- للشراء: 12740 DA
- الورشة (1): 720 ساعة يد عمل بتكلفة 100 DA للساعة.
- الورشة (2): 1125 ساعة يد عمل للمنتج التام "P_1" بتكلفة 150 DA للساعة.

5) المبيعات:

- المنتج التام "P_1" : تم بيع 850 للوحدة بـ 2400 DA للوحدة.

6) الأعباء غير المباشرة:

لخصت الأعباء غير المباشرة في الجدول التالي:

البيان	الأقسام المساعدة		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	الورشة (1)	الورشة (2)	التوزيع
مجموع التوزيع الأولي	85800	75000	63960	36800	129630	39825
التوزيع الثانوي:						
الإدارة	-100%	10%	20%	20%	30%	20%
الصيانة	5%	-100%	25%	30%	20%	20%
طبيعة وحدة القياس			100 kg م. مشتراة	-	ساعة يد عمل مباشرة	100 DA من رقم الأعمال
عدد وحدات القياس			؟	-	1845	29850

7) المخزون في نهاية الشهر:

- الإنتاج الجاري في الورشة (1): 137600 DA

المطلوب:

1) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2) احسب ما يلي:

- تكلفة شراء المادة الأولية "M_1" والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- تكلفة إنتاج المنتج الوسيطي "S" والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- تكلفة إنتاج المنتج التام "P_1" فقط والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.
- سعر التكلفة والنتيجة التحليلية للمنتج "P_1" فقط.
- النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين"P_1" و"P_2"، علما أن النتيجة التحليلية للمنتج "P_2"، هي 221375 DA

ملاحظة: تقيم الإخراجات بطريقة التكلفة الوسطية المرجحة للوحدة باعتبار المخزون الأولي.

انتهى الموضوع الأول

الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع الثاني على 04 صفحات (من الصفحة 5 من 8 إلى الصفحة 8 من 8)

الجزء الأول: حساب وتحليل التكاليف الكلية (06 نقاط)

تنتج وتبيع مؤسسة "نوميديا الصناعية" والذي يبلغ رأسمالها 1200000 DA المنتجين P_1، P_2 بالمادة الأولية M في ورشة الإنتاج ، باعتبارك محاسبا للمؤسسة كُلفت بحساب مختلف التكاليف وسعر التكلفة والنتيجة التحليلية، معتمدا على المعلومات الخاصة بنشاط شهر أفريل 2016.

1) مخزون بداية الشهر:

المادة M : 2000 Kg بـ 155000 DA للإجمالي.

المنتج التام P_1 : 500 وحدة بـ 122900 DA للإجمالي .

المنتج التام P_2 : 1000 وحدة بـ 425600 DA للإجمالي.

الانتاج الجاري للمنتج P_1: 1500 DA

2) مشتريات الشهر:

7000 Kg من المادة M بـ 50 DA/Kg

3) إنتاج الشهر:

2000 وحدة من المنتج P_1.

4) الأعباء المباشرة للإنتاج: اشتغل عمال ورشة الانتاج 25 يوما بمعدل 8 ساعات في اليوم ثمن الساعة الواحدة 100 DA

5) الأعباء غير المباشرة:

يلخصها الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار عناصر إضافية بمعدل فائدة سنوي 10% على رأس المال و أعباء غير معتبرة 7800 DA.

البيان	إدارة الأفراد	تسيير الوسائل	تموين	ورشة الانتاج	توزيع
مج التوزيع الأولي	30000	26400	31400	169900	75900
التوزيع الثانوي					
– إدارة الأفراد	−100%	10%	10%	60%	20%
– تسيير الوسائل	2	−10	/	7	1
طبيعة وحدة العمل			Kg مادة أولية مشتراة	Kg مادة أولية مستعملة	1000 DA من رقم الاعمال.

6) مبيعات الشهر:

سعر بيع الوحدة من المنتج التام P_1: 300 DA

تم بيع كل المنتج التام P_2 بسعر 425 DA للوحدة.

7) مخزون نهاية الشهر:

المادة الأولية M: 4750 Kg

المنتج التام P_1: 500 وحدة.

الانتاج الجاري لـ P_1: 2000 DA

المطلوب:

1) احسب الكمية المستهلكة من M والكمية المباعة من المنتج P_1.

2) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة وأحسب تكلفة وحدة العمل لكل مركز تحليل.

3) احسب تكلفة شراء المادة الأولية M والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

4) احسب تكلفة انتاج المنتج التام P_1 والتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة.

5) احسب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الإجمالية والصافية لـ P_1 و P_2.

ملاحظة: تقيم الاخراجات من المخازن بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة (CMUP).

الجزء الثاني: تمويل واختيار المشاريع الاستثمارية (06 نقاط)

وُظفت مؤخرا في الشركة ذات المسؤولية المحدودة "المنارة" المختصة في إنتاج وتوزيع أجهزة الإعلام الآلي. كلّفك مدير الشركة بمعالجة الملف التالي:

خلال سنة 2017 اقترح مدير التسويق الحيازة على تجهيز جديد، المعلومات المتعلقة به كانت كما يلي:

- تكلفة الاقتناء خارج الرسم 5000000 DA تسدّد فورا.
- معدل الإهلاك الخطي 20 %.
- القيمة المتبقية في نهاية المدة معدومة.
- المنتوجات والأعباء السنوية المتوقعة كانت كما يلي:

السنوات	2017	2018	2019	2020	2021
المنتوجات المقبوضة	4600000	4600000	4600000	4200000	4200000
الأعباء المسددة	3000000	3000000	3000000	2000000	2000000

المطلوب:

1) احسب قدرة التمويل الذاتي (C.A.F) علما أن معدل الضريبة على الأرباح 19%.

2) باستخدام طريقة القيمة الحالية الصافية (V.A.N)، وبمعدل خصم 10% هل للمشروع مردودية؟ برّر الإجابة.

الجزء الثالث: أعمال نهاية السنة (08 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة "سيرتا الصناعية" بتاريخ 2016/12/31 استخرجنا أرصدة بعض الحسابات:

ر .ح	اسم الحساب	مدين	دائن
215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية	???	
2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		600000
31	المواد الأولية واللوازم	1500000	
355	المنتجات المصنعة	2500000	
381	المواد الأولية واللوازم المخزّنة		900000
3955	خسائر القيمة عن المنتجات المصنعة		90000
411	الزبائن	351000	
416	الزبائن المشكوك فيهم	52650	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		6750
503	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية	375000	
512	بنوك الحسابات الجارية	850000	

معلومات جردية:

1) المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية حازت عليها المؤسسة بتاريخ 2015/01/02 مدتها النفعية 5 سنوات، تهتلك بطريقة الاهتلاك المتناقص.

2) أظهر الجرد المادي أن القيمة السوقية لعناصر المخزونات:

- المواد الأولية واللوازم: 1400000 DA
- المنتجات المصنعة: 2450000 DA

3) ظهر حساب381 دائنا بسبب عدم استلام الفاتورة.

4) من بين حسابات الزبائن:

- الزبون العادي خليل مدين بـ 29250 DA متضمنا الرسم عاجزا عن التسديد نهائيا.
- إنّ حساب الزبائن المشكوك فيهم يخص الزبون ابراهيم والذي تبيّن أنه سيُسدّد ما في ذمته بسبب تحسّن وضعيته المالية.

5) القيم المنقولة للتوظيف:

- حساب 503 الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية: تتكون من 250 سندا تم التنازل عن 100 سند منها بتاريخ 2016/12/30 بشيك بنكي رقم 24686 بسعر بيع 1400 DA للسند الواحد [لم يسجل أي قيد] ، أما الباقي قيمته السوقية بتاريخ الجرد 1560 DA للسند الواحد.

6) حالة التقارب البنكي:

أظهر الكشف المرسل من القرض الشعبي الجزائري رصيدا دائنا بـ 900000 DA، يعود الاختلاف بين الرصيدين إلى:

- خدمات مصرفية: 17500 DA
- فوائد لصالح البنك: 12500 DA
- تحويل من الزبون مراد مبلغ 30000 DA لحساب المؤسسة لدى القرض الشعبي الجزائري مباشرة.
- سلّمت المؤسسة شيك للمورد سليم بمبلغ 50000 DA لم يرد في الكشف.

العمل المطلوب:

1) احسب القيمة المحاسبية الأصلية للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.

2) أنجز جدول الاهتلاك المتناقص للمنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية.

3) أنجز حالة التقارب البنكي.

4) سجّل قيود التسوية اللازمة بتاريخ 2016/12/31 مع اظهار العمليات الحسابية على ورقة الاجابة.

انتهى الموضوع الثاني

عناصر الإجابة (الموضوع الاول)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول:		06
1/حساب القيمة القابلة للاهتلاك للالة "B" معدل الاهتلاك المتناقص = معدل الاهتلاك الخطي × المعامل الضريبي - معدل الاهتلاك = 5/100 = 20%	0.25	
- معدل الاهتلاك المتناقص = 20 %× 2 = 40 % ∑An = MA × 40% 96000 = MA × 40% MA = 96000/0,4 = 240000	0.25	
2/ تسجيل عمليتا التنازل : - الآلة "B" VN C2015 = 240000 – 96000 = 144000 An 2016 = 144000 × 40% = 57600 ∑A2016 =96000 +57600 =153600 حساب نتيجة التنازل RC= 140000 +153600 – 240000= 53600	0.25	
-تسجيل القيود التسوية اللازمة بتاريخ التنازل	0.25	
2016/12/27 681 المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج 57600 2815 اهتلاك م ت معدات و ادوات صناعية 57600 (قسط الاهتلاك الآلة "B") 462 الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن التثبيتات 140000 2815 اهتلاك م ت معدات و ادوات صناعية 153600 215 المنشأت التقنية معدات و ادوات صناعية 240000 752 فوائض القيمة عن خروج أصول مثبتة غ مالية 53600 (التنازل عن الآلة "B")	0. 5	
3/ تسجيل قيود التسوية بتاريخ 2016/12/31 –الآلة A : حساب قسط اهتلاك 2016 = (360000– 282240) ÷ 2 =38880 دج	0.25	
الزبائن – جمال : خسارة القيمة لسنة 2016: (84240÷1,17) × 0,2 =14400 دج – أحمد خسارة القيمة لسنة 2015: (177500÷1,17) × 0,4 = 60000 دج	0.25	
الرصيد لسنة 2016 = 175500 – 74880 = 100620 الرصيد خارج الرسم = 100620 ÷ 1,17 = 86000 دج الرسم على القيمة المضافة TVA = 100620 – 86000 = 14620 دج	0. 5	
- القيم المنقولة للتوظيف : فارق التقييم نواقص قيمة = (1000 – 800) 180 = 36000	0.25	

3as.ency-education.com

- التأمينات المسجلة مسبقا 84000× (6 ÷ 9) = 56000 دج 0.25
- قيمة المحسومات : 7000000 x 0.02 = 140000 0.25

اليومية :

		-------2016/12/31-----			
681	2815	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أغ ج اهتلاك م ت معدات و أدوات صناعية (قسط الاهتلاك الآلة "A")	38880	38880	0.25
416	411	زبائن مشكوك فيهم الزبائن (تحويل جمال الى زبون مشكوك فيه)	84240	84240	0.25
685	491	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أج خسائر القيمة عن حسابات الزبائن (تسجيل خ/ الزبون جمال)	14400	14400	0.25
654 491 4457	416	خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل خسائر القيمة عن حسابات الزبائن الرسم على القيمة المضافة محصل زبائن مشكوك فيهم (ترصيد حـ/الزبون أحمد)	26000 60000 14620	100620	0.50
665	506	فارق التقييم عن أصول مالية ـ نواقص قيمة السندات قسائم الخزينة و قسائم الصندوق قصيرة الأجل (تسجيل خسارة القيمة)	36000	36000	0.25
657	31	الأعباء الاستثنائية للتسيير الجاري مواد أولية ولوازم (فرق جرد سالب غ مبرر)	40000	40000	0.25
685	3955	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة، أج خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات (اثبات خسارة القيمة)	5000	5000	0.25
591	786	خسائر القيمة عن القيم المودعة في البنوك و المؤسسات م الإسترجاعات المالية عن خسائر القيم و المؤونات (استرجاع الخسارة)	25000	25000	0.25
486	616	الأعباء المعاينة مسبقا أقساط التأمينات (تحويل الأعباء المعاينة مسبقا)	56000	56000	0.25
409	609	موردون مدينون ت. ت. المحسومات المتحصل عليها من المشتريات (تسجيل المحسومات التي ستكتسب)	140000	140000	0.25

الجزء الثاني: تحليل الكشوف المالية 06

– رقم الأعمال = 1800000 ÷ 0.3 = 6000000 دج

ـ كلفة المبيعات = 6000000 - 1800000 = 4200000 دج

– النتيجة العادية قبل الضرائب 1101600 ÷ 0,75 = 1468800 دج

– الضرائب الواجب دفعها = 1468800 × 0,25 = 367200 دج 7×0.5

– النتيجة المالية = المنتوجات المالية – اعباء مالية = 11000 – 17000 = – 6000

– النتيجة العملياتية = النتيجة العادية قبل الضرائب – النتيجة المالية

3as.ency-education.com

النتيجة العملياتية = 1468800 - (-6000) = 1474800 دج

النتيجة العملياتية = هامش الربح الإجمالي + المنتوجات العملياتية الاخرى -التكاليف التجارية - الأعباء الادارية - الأعباء العملياتية الاخرى +الإسترجاعات عن خسائر القيمة و المؤونات

الأعباء الادارية = (1800000 + 70000 -170400 - 95200) - 1474800=129600 دج

حساب النتائج حسب الوظيفية:

البيـــــــــــــــــــان	المبالغ
رقم الأعمال كلفة المبيعات	6000000 4200000
هامش الربح الإجمالي	1800000
المنتوجات العملياتية الأخرى التكاليف التجارية الأعباء الإدارية الأعباء العملياتية الأخرى الإسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات	70000 170400 129600 95200 -
النتيجة العملياتية	1474800
المنتوجات المالية الأعباء المالية	11000 17000
النتيجة المالية	6000 -
النتيجة العادية قبل الضريبة	1468800
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية الضرائب المؤجلة (تغيرات)على النتائج العادية	367200 -
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	1101600
عناصر غير عادية- منتوجات	-
عناصر غير عادية- أعباء	-
النتيجة غير العادية	-
صافي نتيجة السنة المالية	1101600

1

قدرة التمويل الذاتي :

البيان	المبالغ +	المبالغ
النتيجة الصافية	1101600	-
حـ/ 68	245000	-
حـ/ 78	-	-
حـ/652	47600	-
حـ/ 752	-	35000
حـ/665	4250	-
حـ/ 765	-	2550
حـ/667	3400	-
حـ/767	-	2200
قدرة التمويل الذاتي	1362100	

1.5

3as.ency-education.com

08

الجزء الثالث: المحاسبة التحليلية

1- اتمام جدول توزيع الاعباء غير المباشرة

الادارة (x) $x = 85800 + 0.05\,y$

الصيانة(y) $y = 75000 + 0.1x$

2×0.25 الادارة (x) = 90000 الصيانة(y) = 84000

البيان	الأقسام المساعد		الأقسام الأساسية			
	الإدارة	الصيانة	التموين	ورشة (1)	ورشة (2)	التوزيع
مجموع ت 1	85800	75000	63960	36800	129630	39825
التوزيع 2:						
الإدارة	(90000)	9000	18000	18000	27000	18000
الصيانة	4200	(84000)	21000	25200	16800	16800
مجموع ت2	-	-	102960	80000	173430	74625
طبيعة وحدة القياس			100kg مادة مشتراة	-	ساعة يد عمل مباشرة	100 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات القياس			125	-	1845	29850
تكلفة وحدة القياس			823.68	-	94	2.5

02

2-حساب مختلف التكاليف والنتيجة التحليلية

تكلفة الشراء المادة الأولية"M_1"

البيان	M1"		
	Q	PU	M
ثمن الشراء	12500	52	650000
م/الشراء/ م	-	-	12740
م/الشراء/ غ/ م	125	823.68	102960
تكلفة الشراء	12500	61,256	765700

01

تكلفة الوحدة المرجحة "M_1" = (380000 + 765700) ÷ (7600+12500) = 57 DA/ kg

0.25

تكلفة الإنتاج الوسيطي"S":

البيان	المنتج " s "		
		PU	M
تكلفة الشراء المواد المستعملة			
"M1"	16800	57	957600
"M2"	4200	40	168000
يد عاملة مباشرة	720	100	72000
ورشة (1)	-		80000
الإنتاج الجاري لنهاية المدة	-		(137600)
تكلفة الإنتاج	1200	950	1140000

1.25

3as.ency-education.com

تكلفة الوحدة المرجحة = (590520 + 1140000) ÷ (780+1200) = 874 دج/الوحدة — 0.25

تكلفة إنتاج المنتج التام "P_1" :

البيان	P_1		
	Q	PU	M
الإنتاج الجاري الأولي	-	-	13500
تكلفة الإنتاج الوسيطي s	1500	874	1311000
لوازم مختلفة	-	-	150000
يد عاملة مباشرة	1125	150	168750
أعباء غ مباشرة (ورشة 2)	1125	94	105750
تكلفة الإنتاج	750	2332	1749000

01

تكلفة الوحدة المرجحة = (1423500 + 1749000) ÷ (600+750) = 2350 دج/الوحدة — 0.25

- سعرا لتكلفة و النتيجة التحليلية المنتج التام "P_1"

البيان	P_1		
	Q	PU	M
تكلفة الإنتاج المباع	850	2350	1997500
م/ت/غ/المباشرة	20400	2,5	51000
سعر التكلفة	850		2048500
سعر البيع	850	2400	2040000
النتيجة التحليلية	850		(8500-)

01

النتيجة التحليلية الإجمالية = - 8500 + 221375 = 212875 — 0. 50

3as.ency-education.com

عناصر الإجابة (الموضوع الثاني)	العلامة مجزأة	العلامة مجموع
الجزء الأول : حساب و تحليل التكاليف الكلية		06
1) حساب الكمية المستهلكة من M و المباعة من P_1 :		
الكمية المستهلكة = الكمية المشتراة + مخ1 − مخ 2	2×0,25	
= 7000 + 2000 − 4750 = 4250		
الكمية المباعة = الكمية المنتجة + مخ1 − مخ 2		
= 2000 + 500 − 500 = 2000		
2) إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة وحساب تكلفة وحدة القياس لكل مركز		
X = 30000 + 0.2 y		
Y = 26400 + 0.1 x ومنه x = 36000 و y = 30000	2×0,25	

البيان	إدارة الافراد	ت . الوسائل	التموين	ورشة الانتاج	التوزيع
مج ت اولي	30000	26400	31400	169900	75900
توزيع ثانوي إدارة الافراد ت الوسائل	(36000) 6000	3600 (30000)	3600 –	21600 21000	7200 3000
مج ت ثانوي	00	00	35000	212500	86100
ط.و. العمل			kg مادة مشتراة	kg مادة مستعملة	1000DA من رقم الاعمال
عدد.و.ع			7000	4250	1025
ت .و.العمل			5	50	84

3×0,5

2− حساب تكلفة الشراء المادة الاولية M:

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
أعباء مباشرة ثمن الشراء	7000	50	350000
أعباء غير مباشرة مركز التموين	7000	5	35000
تكلفة الشراء	7000	55	385000

0.75

الكلفة الوسطية المرجحة = $\frac{\text{مخ اولي + مشتريات الفترة}}{\text{كمية (اولي مخ + مشتريات)}}$

ومنه الكلفة الوسطية تساوي 60 دج / للكلغ 0.25

3as.ency-education.com

3) حساب تكلفة الإنتاج المنتج P_1:

البيان	الكمية	سعر الوحدة	المبلغ
انتاج جاري 1			1500
أعباء مباشرة			
تكلفة المواد المستعملة	4250	60	255000
ساعة يد عمل مباشرة	200	100	20000
أعباء غير مباشرة	4250	50	212500
انتاج جاري2			(2000)
تكلفة الانتاج الشهرية	2000	243.5	487000

0.75

الكلفة الوسطية المرجحة للوحدة المنتجة = $\frac{\text{مخ اولي + انتاج الفترة}}{\text{كمية (اولي مخ + الانتاج)}}$

= 243.96 دج للوحدة

0.25

4) حساب سعر التكلفة و النتيجة التحليلية الاجمالية للمنتجين P_1 و P_2 :

البيان	P_1			P_2		
	Q	PU	M	Q	PU	M
ت الإنتاج المباع	2000	243.96	487920	1000	425.6	425600
أعباء غير مباشرة قسم التوزيع	600	84	50400	425	84	35700
سعر التكلفة	2000		538320	1000		461300
سعر البيع	2000	300	600000	1000	425	425000
النتيجة التحليلية			61680			36300 -

2 x 0.5

5) حساب النتيجة التحليلية الصافية

النتيجة التحليلية الصافية = النتيجة التحليلية الاجمالية + عناصر إضافية – أعباء غير معتبرة.

النتيجة التحليلية الصافية = (36300 −61680) + (12/0.1×1200000) – 7800

= 27580 دج.

0.5

3as.ency-education.com

06

الجزء الثاني: التمويل و اختيار المشاريع الاستثمارية

6) حساب قدرة التمويل الذاتي.

	البيان	2017	2018	2019	2020	2021
1	المنتوجات	4600000	4600000	4600000	4200000	4200000
2	الأعباء	3000000	3000000	3000000	2000000	2000000
3	اهتلاكات	1000000	1000000	1000000	1000000	1000000
4	مجموع الأعباء	4000000	4000000	4000000	3000000	3000000
5	النتيجة العادية	600000	600000	600000	1200000	1200000
6	الضرائب	114000	114000	114000	228000	228000
7	النتيجة الصافية	486000	486000	486000	972000	972000
8	CAF(3 + 7)	1486000	1486000	1486000	1972000	1972000

6 x 0.5

$$VAN = \sum T_p (1+t)^{-p} + VR (1+t)^{-n} - I_0$$

$$= 1486000 (1.1)^{-1} + 1486000 (1.1)^{-2} + 1486000 (1.1)^{-3} + 1972000 (1.1)^{-4} + 1972000 (1.1)^{-5} - 5000000.$$

5 x 0.5

$$VAN = 1350909.09 + 1228099.17 + 1116453.79 + 1346902.53 + 1224456.80 - 5000000$$

$$= \mathbf{1266821.42}$$

0.50

بمعدل خصم 10% للمشروع مردودية لان $VAN > 0$.

08

الجزء الثالث: أعمال نهاية الدورة:

7) حساب القيمة الاصلية:

0.25 $T_c = 100 / 5 = 20\%$

$T_d = 20\% \times 2 = 40\%$

$A_1 = 0.4\ MA$

0.25 $600000 = 0.4\ MA$

$MA = 600000 / 0.4 = 1500000\ DA$

3as.ency-education.com

8) إنجاز جدول الاهتلاك المتناقص:

السنوات	MA	A	∑ A	VNC
2015	1500000	600000	600000	900000
2016	900000	360000	960000	540000
2017	540000	216000	1176000	324000
2018	324000	162000	1338000	162000
2019	162000	162000	1500000	00

1.5

9) إعداد حالة التقارب البنكي:

حساب البنك لدى المؤسسة			حساب المؤسسة لدى البنك		
البيان	مدين	دائن	البيان	مدين	دائن
الرصيد قبل الجرد	850000		الرصيد قبل الجرد		900000
خدمات مصرفية		17500	شيك للمورد	50000	
فوائد لصالح البنك		12500			
تحويل من الزبون	30000				
الرصيد بعد الجرد(رم)		850000	الرصيد بعد الجرد(رد)	850000	
المجموع	880000	880000	المجموع	900000	900000

01

10) تسجيل قيود التسوية في 2016/12/31

11) المواد الأولية :

1400000 – 1500000 = – 100000 احتمال خسارة 100000 دج

0.25

12)المنتجات المصنعة

خسارة حالية: 2500000 – 24500000 = – 500000

50000 – 90000 = – 40000 استرجاع.

0.25

13)الزبائن :

الزبون خليل: 1,17/29250= 25000 دين معدوم.

قيمة TVA 25000 ×0.17 = 4250 دج

الزبون ابراهيم : تلغى له الخسارة السابقة 6750 دج و يحول الى زبون عادي

0.25

14)القيم المنقولة للتوظيف:

سعر السند =250/375000=1500 دج للسند .

الجزء المتنازل عنه : 100 ×1400= 140000 دج (سعر التنازل)

100 × 1500 = 150000 دج (القيمة المحاسبية الصافية)

0.25

الفرق يقدر بـ – 10000 دج خسائر صافية حساب 667.

0.25

الجزء المتبقي هو فائض قيمة 60 دج للسند الواحد و هو : 150 سند × 60 دج = 9000 دج

0.25

3as.ency-education.com

اليومية :

ر.ح	ر.ح	البيان	مدين	دائن	
681	2815	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أ غ ج اهتلاك المنشأت التقنية المعدات و الأدوات الصناعية (إثبات قسط الاهتلاك السنوي)	360000	360000	0.25
685	391	المخصصات للاهتلاكات و المؤونات و خسائر القيمة أ ج خسائر القيمة عن المواد الأولية و التوريدات (تسجيل خسارة القيمة)	100000	100000	0.25
3955	785	خسائر القيمة عن المخزونات من المنتجات استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات أ ج (استرجاع جزئي للخسائر)	40000	40000	0.25
381	408	مواد أولية مخزنة موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها (تسوية حساب 381)	900000	900000	0.25
654 4457	411	الخسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل TVA محصل الزبائن(خليل) (اثبات افلاس الزبون العادي)	25000 4250	29250	0.50
491	785	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة و المؤونات أ ج (إلغاء الخسارة للزبون ابراهيم)	6750	6750	0.25
411	416	الزبائن الزبائن المشكوك فيهم (تحويل الزبون ابراهيم الى زبون عادي)	52650	52650	0.25
512 667	503	بنوك الحسابات الجارية الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية (بيع السندات بشيك بنكي)	140000 10000	150000	0.50
503	765	الأسهم الأخرى أو السندات المخولة حقا في الملكية فارق التقييم عن الأصول المالية ـ فوائض القيمة (تسجيل فائض القيمة)	9000	9000	0.25
512	411	بنوك الحسابات الجارية الزبائن (تسوية ح/ البنك)	30000	30000	0.25
627 661	512	خدمات مصرفية أعباء الفوائد بنوك الحسابات الجارية (تسوية ح/ البنك)	17500 12500	30000	0.5

ملاحظة : تمنح العلامة الكاملة للمترشح على كل قيد يستوفي الشروط التالية :

رقم الحساب ، و اسم الحساب ، و المبلغ الصحيح مع الشرح.

3as.ency-education.com